voor het leven
Sociale Verzekeringsbank

Hoofdkantoor
Van Heuven Goedhartlaan 1
Postbus 1100
1180 BH Amstelveen
Telefoon (020) 656 56 56
Fax (020) 656 50 00
Internet: www.svb.nl

Raad van Bestuur
T.a.v. mevrouw N.A. Vermeulen MBA
Postbus 1100
1180 BH AMSTELVEEN

datum	ons kenmerk
24 juni 2015	ADU15.0074

Onderwerp: Rapport van feitelijke bevindingen tweede vervolgopdracht specifiek overeengekomen werkzaamheden inzake doorlooptijd uitbetalingen Trekkingsrechten PGB

Geachte mevrouw Vermeulen, beste Nicoly,

In het overleg op 3 maart jl. tussen BVKZ, de SVB en het Ministerie van VWS is de afspraak gemaakt dat de Audit Dienst SVB een onderzoek zal uitvoeren naar de doorlooptijd uitbetalingen declaraties en verloning inzake Trekkingsrechten PGB.

Op 2 april jl. is door ons een rapport van feitelijke bevindingen uitgebracht, met kenmerk ADU15.0034, voor de initiële opdracht specifiek overeengekomen werkzaamheden inzake doorlooptijd uitbetalingen declaraties en verloning inzake Trekkingsrechten PGB.

Op 20 mei jl. is door ons een rapport van feitelijke bevindingen uitgebracht, met kenmerk ADU15.0059, voor de vervolgopdracht specifiek overeengekomen werkzaamheden inzake doorlooptijd uitbetalingen declaraties inzake Trekkingsrechten PGB.

Als vervolg op deze opdracht heeft de Raad van Bestuur de Audit Dienst de nadere vervolgopdracht verleend om van 16 mei tot en met 13 juni 2015 de doorlooptijd van uitbetalingen van declaraties te bepalen aan de hand van een wekelijkse steekproef. Daarnaast is als onderdeel van deze opdracht aanvullend de opdracht verstrekt om de ouderdom van de per post binnengekomen declaraties te bepalen aan de hand van een deelwaarneming.

In overeenstemming met het plan van aanpak met kenmerk ADU15.0068 heeft de Audit Dienst een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de doorlooptijd uitbetalingen declaraties inzake Trekkingsrechten PGB. Hiermee is invulling gegeven aan bovenstaande afspraak.

Wij bieden u hierbij het rapport van feitelijke bevindingen met kenmerk ADU15.0069 aan. Dit rapport beperkt zich tot de bevindingen voortvloeiend uit het onderzoek. Er zijn geen conclusies of aanbevelingen in het rapport opgenomen. Het is de verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur van de SVB om, indien zij dit noodzakelijk acht, naar aanleiding van dit rapport acties uit te zetten.

voor het leven
Sociale Verzekeringsbank

Wij vertrouwen erop u door middel van dit rapport voldoende te hebben geïnformeerd over de resultaten van onze werkzaamheden inzake de specifiek overeengekomen werkzaamheden inzake de doorlooptijd uitbetalingen declaraties en verloning inzake Trekkingsrechten PGB.

Met vriendelijke groet,
Sociale Verzekeringsbank

Mevr. K.S.M. Hubert RA
Directeur Audit Dienst

Bijlage:
Rapport van feitelijke bevindingen tweede vervolgopdracht specifiek overeengekomen werkzaamheden inzake doorlooptijd uitbetalingen declaraties Inzake Trekkingsrechten PGB

voor het leven
Sociale Verzekeringsbank

RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN

Tweede vervolgopdracht specifiek overeengekomen werkzaamheden inzake doorlooptijd uitbetalingen declaraties inzake Trekkingsrechten PGB

(Bestemd voor de Raad van Bestuur van de Sociale Verzekeringsbank)

Audit Dienst SVB
ADU15.0069
24 juni 2015

INHOUDSOPGAVE

Aanleiding opdracht

Vanaf medio januari 2015 vinden uitbetalingen van Trekkingsrechten PGB door de SVB plaats. Op 3 maart 2015 waren circa 150.000 maandloners betaald en 120.000 declaraties. In de brief van de Staatssecretaris van het Ministerie van VWS d.d. 24 februari 2015 met kenmerk LZ-133707 staat over de doorlooptijd van de uitbetalingen het volgende gemeld: *"Bij declaraties hanteert de SVB een betalingstermijn van 5 tot 10 werkdagen. De SVB meldt dat deze termijn bij circa 99% van de ingediende declaraties wordt gerealiseerd."*

In het overleg op 3 maart tussen Per Saldo, BVKZ, de SVB en het Ministerie van VWS heeft dit geleid tot een aantal gezamenlijke afspraken ("Gezamenlijke afspraken verbetering trekkingsrecht Per Saldo, BVKZ, SVB en VWS: budgethouders centraal in aanpak") ter verbetering trekkingsrecht. In deze afspraken staat onder punt 3: *"Onderzoek door de SVB naar de doorlooptijd van de uitbetalingen: In zijn algemeenheid lijken de declaraties op tijd te worden betaald. Er zijn - ondanks alle inspanningen van de SVB - echter ook signalen dat dit niet gebeurt. Afgesproken is dat de SVB auditdienst onderzoek hiernaar doet."*

Op 2 april jl. is door ons een rapport van feitelijke bevindingen uitgebracht, met kenmerk ADU15.0034, voor de initiële opdracht specifiek overeengekomen werkzaamheden inzake doorlooptijd uitbetalingen declaraties en verloning inzake Trekkingsrechten PGB.

Op 20 mei jl. is door ons een rapport van feitelijke bevindingen uitgebracht, met kenmerk ADU15.0059, voor de vervolgopdracht specifiek overeengekomen werkzaamheden inzake doorlooptijd uitbetalingen declaraties inzake Trekkingsrechten PGB.

Als vervolg op deze opdracht heeft de Raad van Bestuur de Audit Dienst de nadere vervolgopdracht verleend om van 16 mei tot en met 13 juni 2015 de doorlooptijd van uitbetalingen van declaraties te bepalen aan de hand van een wekelijkse steekproef. Daarnaast is als onderdeel van deze opdracht aanvullend de opdracht verstrekt om de ouderdom van de per post binnengekomen declaraties te bepalen aan de hand van een deelwaarneming.

Opdracht

Wij hebben een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de doorlooptijd uitbetalingen declaraties en verloning inzake Trekkingsrechten PGB, zoals overeengekomen in het plan van aanpak met kenmerk ADU15.0068. Deze rapportage bevat de uitkomsten hiervan.

Het is de bedoeling dat u, zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusie trekt. Wij wijzen u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële (*en niet-financiële*) informatie" (zoals opgenomen in de Handleiding Regelgeving Accountancy). Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften.

Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van de werkzaamheden die wij met de Raad van Bestuur van de Sociale Verzekeringsbank (SVB), het Ministerie van SZW en het Ministerie van VWS zijn overeengekomen en het rapporteren van de feitelijke bevindingen.

Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit, dat geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd ten aanzien van de informatie over de doorlooptijd inzake uitbetalingen declaraties en verloningen Trekkingsrechten PGB. Dit houdt in dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van de gegevens in de basisregistratie waaraan we feiten hebben ontleend voor onze werkzaamheden.

Beschrijving uitgevoerde specifieke werkzaamheden

De werkzaamheden richten zich op het onderzoeken van de doorlooptijd van alle uitbetalingen declaraties die de SVB vanaf 16 mei 2015[1] tot en met 13 juni 2015[2] verricht in het kader van Trekkingsrechten PGB. De uitbetalingen van declaraties bestaan uit de volgende onderdelen:

- Variabele lonen, urenbriefjes (bruto-netto);
- Variabele lonen, urenbriefjes (netto-netto);
- Facturen.

Hierna geven wij onder A en B aan welke werkzaamheden wij hebben verricht met betrekking tot de ouderdom van de per post ontvangen declaraties en de doorlooptijd van uitbetalingen declaraties inzake Trekkingsrechten PGB.

A Ouderdom per post ontvangen declaraties

Voer een deelwaarneming uit op de per post binnengekomen declaraties en registreer daarvan:

- De datum zoals door de zorgverlener is vermeld op de declaratie en;
- De datum van ontvangst van de declaratie bij de SVB;
- De datum van scannen van de declaratie bij de SVB.

B Doorlooptijd betaalde declaraties (scanmoment)

Voer op basis van een wekelijkse steekproef van 300 posten op de betaalbaar gestelde declaraties de volgende werkzaamheden uit:

- Stel van het aantal betaalde declaraties het percentage vast dat binnen 10 werkdagen is betaald en het percentage dat niet binnen 10 werkdagen is betaald;
- Stel, indien mogelijk, vast dat de oorzaak van het niet tijdig betalen van declaraties ligt in:

---

[1] Datum aansluitend op einddatum vervolgopdracht specifiek overeengekomen inzake doorlooptijden uitbetalingen declaraties Trekkingsrechten PGB.

[2] Einde reguliere werkweek administratieve verwerking declaraties Trekkingsrechten PGB.

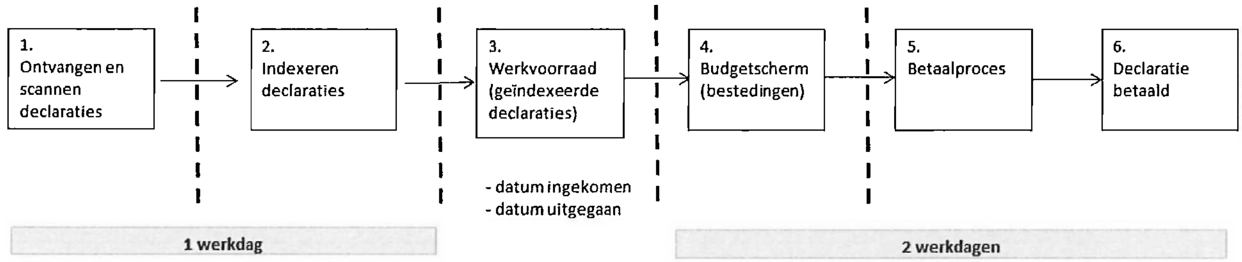
Tabel: Oorzaken niet tijdige betaling declaraties

Nr.	Omschrijving
1	Gegevens zorgverlener ontbreekt/is niet compleet
2	Toekenningsbeschikking ontbreekt/is niet compleet
3	Tarief urenbriefje is niet overeenkomstig zorgovereenkomst
4	Zorgovereenkomst is niet aanwezig/niet compleet
5	Het urenbriefje is niet volledig ingevuld en/of ondertekend
6	Het urenbriefje voldoet niet aan de arbeidstijdenwet
7	Er zijn voor deze post dubbele/overlappende declaraties aangeleverd
8	De declaratieperiode ligt voor de ingangsdatum van de zorgovereenkomst
9	De periode van indiening is verstreken/uren in de toekomst kunnen niet verwerkt worden
10	De betreffende perioden vallen niet binnen de zorgovereenkomst
11	Er is sprake van een foutieve indicatie
12	De reiskosten worden gedeclareerd zonder bewijzen
13	De reiskosten worden gedeclareerd zonder indicatie in de zorgovereenkomst
14	De uurloner declareert overwerk in een toekomstige periode
15	De vakantie-uren zijn onterecht gedeclareerd
16	Er is onvoldoende resterend vrij besteedbaar bedrag
17	Het vrij besteedbaar bedrag is opgebruikt/volledig uitbetaald
18	De feestdagenuitkering is hoger dan toegestaan
19	De geschenkenregeling is maximaal gebruikt
20	Van reguliere werkzaamheden is geen uurloon bekend
21	De machtiging ontbreekt
22	Op de declaratie staat een andere wet dan in de toekenning
23	reeds d.m.v. spoedbetaling betaald
24	Er is onvoldoende budget
25	De declaratie niet leesbaar
26	Het rekeningnummer declaratie komt niet overeen met reeds bekende gegevens
27	De zorgverlener is geblokkeerd
28	Er zijn geen juiste kosten gedeclareerd
29	Er is geen periode vermeld op de declaratie
30	De declaratie is aan verkeerde budgethouder gekoppeld
31	De oorspronkelijke declaratie is voor een afwijkend aantal uur verwerkt
32	Het importeren budget is mislukt
33	De factuur is in verkeerde periode verwerkt (die al was verwerkt)
34	Het uurloon is onjuist
35	Het betreft een interne omboeking (was al eerder betaald)
36	De verkeerde persoon is betaald
37	De indicatie uurtarief ontbreekt in Treks
38	Overige oorzaken
39	Oorzaak is niet te achterhalen

Onze werkzaamheden hebben wij tot en met 24 juni 2015 uitgevoerd.

Beschrijving van de werkprocessen van Trekkingsrechten PGB

Beschrijving werkproces declaraties SVB
Om de door ons uitgevoerde werkzaamheden en de feitelijke bevindingen te kunnen plaatsen in het proces van ontvangst tot en met betaling van een declaratie, is onderstaande procesflow inzake de procesgang van declaraties opgenomen:



De SVB hanteert voor stap 1 en 2 gezamenlijk de doorlooptijd van 1 dag. Voor stap 4, 5 en 6 gezamenlijk hanteert de SVB een doorlooptijd van 2 dagen. De doorlooptijd van de stappen 1 tot en met 6 bepalen gezamenlijk de totale doorlooptijd waarbinnen de SVB een declaratie heeft betaald.

In de procesflow zijn de volgende stappen hierna toegelicht:

1. Ontvangen en scannen declaraties
De post wordt op verschillende manieren door de SVB ontvangen, per e-mail, fysieke post of via de portal 'MijnPGB'. De SVB zorgt ervoor dat de fysieke post wordt gescand en daarmee in het proces kan worden gebracht. Op dit moment wordt aangegeven wat voor soort poststuk het is, bijvoorbeeld een declaratie, een zorgovereenkomst of anderzijds. De gescande poststukken worden verzameld in een batch en door de SVB naar een externe partij gestuurd. De externe partij plaatst de gescande documenten en de wachtrij met DMS[3]-indexgegevens à tempo in DMS voor verwerking in Treks. Hierna kan een medewerker de documenten indexeren, met behulp van de applicatieschil van Nestor[4], op de database van Treks.

Declaraties via de portal 'MijnPGB' worden automatisch ingelezen.

Ook via de e-mail komen declaraties binnen. Vanaf 9 februari 2015 worden de bijlagen van e-mails automatisch herkend en direct in Treks geplaatst, waarna indexatie kan plaatsvinden. In de periode voor 9 februari 2015 printte de postkamer de e-mailbijlagen om deze vervolgens, net als fysieke post, te scannen.

2. Indexeren declaraties
De SVB maakt gebruik van een intern ontwikkeld systeem (Treks) om declaraties te indexeren[5] en te behandelen.

[3] DMS staat voor document management systeem.
[4] Dit is een tijdelijke situatie. Deze functie zal worden opgenomen in de Treks-applicatie.
[5] In de praktijk worden de termen indiceren en indexeren door elkaar gebruikt. In dit rapport van feitelijke bevindingen gebruiken wij de naam indexeren.

Op het moment van ontvangst en scannen is de declaratie en de e-mail bijlage nog niet gekoppeld aan een budgethouder (en dus ook niet aan een zorgverlener). In de fase van indexeren wordt de gescande declaratie (voor zover mogelijk) gekoppeld aan een budgethouder en een zorgverlener. Dit geldt niet voor declaraties die via de portal 'MijnPGB' ingediend worden, omdat de budgethouder door het gebruik van 'MijnPGB' reeds bekend is.

3. Werkvoorraad
De behandelaar van een geïndexeerde declaratie ontvangt deze uit de werkvoorraad en gaat deze declaratie inhoudelijk beoordelen en afhandelen. Dit houdt in dat hij beoordeelt of de declaratie betaalbaar gesteld kan worden, of dat aanvullende actie (bijvoorbeeld contact met de budgethouder) noodzakelijk is.

4. Budgetscherm 'bestedingen'
Nadat de behandelaar de declaratie heeft afgehandeld, wordt deze doorgezet naar een tabel waarin de bestedingen worden geregistreerd. Het afsluiten van stap 3 leidt vervolgens tot het uitvoeren van stap 4.

5 en 6. Betaalproces en declaratie betaald
Na registratie van de besteding wordt de declaratie betaalbaar gesteld. In deze fase vindt ook een vergelijking met het beschikbare klantbudget plaats, alvorens betaling plaatsvindt. Om betalingen te verrichten gebruikt de SVB het systeem DBS financieel. Wanneer een declaratie betaalbaar is gesteld wordt deze automatisch geëxporteerd naar DBS financieel. In DBS financieel wordt een journaalpost gegenereerd en een betaalbatch aangemaakt. FAK (Financiële Administratie Klanten) controleert het betaalvoorstel en na goedkeuring wordt deze ter betaling aangeboden aan de bank. De duur van de betaling door de bank is veelal één dag.

Beschrijving van de feitelijke bevindingen

Op basis van de onder A en B beschreven werkzaamheden rapporteren wij hierna de volgende feitelijke bevindingen.

A Ouderdom per post ontvangen declaraties

Wij hebben een deelwaarneming uitgevoerd op de per post binnengekomen declaraties. Daarvan hebben wij geregistreerd:

- De datum zoals door de zorgverlener is vermeld op de declaratie;
- De datum van ontvangst van de declaratie bij de SVB;
- De datum van scannen van de declaratie bij de SVB.

A1 Ouderdom per post ontvangen declaraties

Op basis van deze door ons uitgevoerde deelwaarneming van de per post binnengekomen declaraties bij de postkamer voor vier dagen (16, 17, 18 en 22 juni), hebben wij van 900 ontvangen declaraties de volgende analyse gemaakt op basis van de vergelijking tussen de factuurdatum en de datum van ontvangst:

	16 juni	**17 juni**	**18 juni**	**22 juni**	**Totaal**
Totaal ontvangen declaraties	3.429	2.322	2.422	2.366	10.539
Aantal registraties Audit Dienst	**247**	**231**	**211**	**211**	**900**
	7%	*10%*	*9%*	*9%*	*9%*

	16 juni	**17 juni**	**18 juni**	**22 juni**	**Totaal**
Aantal registraties Audit Dienst	**247**	**231**	**211**	**211**	**900**
Fact. datum ≤ 7 dgn	62	97	49	71	279
Fact. datum tussen 8 en 14 dgn	74	49	37	56	216
Cumulatief facturen ≤ 14 dgn	**136**	**146**	**86**	**127**	**495**
Cumulatief %	***55%***	***63%***	***41%***	***60%***	***55%***
Fact. datum tussen 15 en 30 dgn	50	47	79	56	232
Fact. datum tussen 31 en 60 dgn	33	19	21	16	89
Fact. datum > 60 dgn	22	17	23	12	74
Cumulatief facturen > 14 dgn	**105**	**83**	**123**	**84**	**395**
Cumulatief %	***43%***	***36%***	***58%***	***40%***	***44%***
Overige facturen	7	6	1	5	19
Aantal fact. zonder datum	6	2	2	0	10
Cumulatief overig	**13**	**8**	**3**	**5**	**29**
Cumulatief %	***2%***	***1%***	***1%***	***0%***	***1%***

Wij stellen op basis van deze deelwaarneming vast dat:

- 31% (279 declaraties) van de ontvangen declaraties een factuurdatum van minder dan 7 dagen geleden kent, ten opzichte van het moment van ontvangst van de declaraties door de SVB;
- 55% van de ontvangen declaraties een factuurdatum van minder dan 14 dagen geleden kent, ten opzichte van het moment van ontvangst van de declaraties door de SVB.
- Bij binnenkomst is 44% van de poststukken ouder dan 14 dagen;
- *De categorie overige (19 declaraties) omvat onder meer:* dubbele facturen, facturen die betrekking hebben op 2014, herinneringen en creditfacturen.

A2 Datum ontvangst postkamer en scandatum declaraties

De SVB registreert intern per werkdag het aantal ontvangen en gescande declaraties die per fysieke post zijn ontvangen. Uit de registratie van de SVB blijkt dat de binnengekomen post bij de postkamer op diezelfde dag volledig is gescand.

Op basis van de door ons uitgevoerde fysieke deelwaarneming van de per post binnengekomen *declaratie bij de postkamer van SSP* in Utrecht hebben *wij voor vier* werkdagen (16, 17, 18 en 22 juni) zelf vastgesteld dat alle ontvangen post ook daadwerkelijk op dezelfde dag is gescand.

B Doorlooptijd betaalde declaraties (scanmoment)

B1 Algemene bevindingen doorlooptijd declaraties

De SVB heeft geen inzicht in de doorlooptijd van declaraties van ontvangst tot en met betaling.

Om de doorlooptijd van betalingen te bepalen onderkent de SVB de volgende complicerende en beperkende factoren waarmee de gebruiker van dit rapport rekening dient te houden:

- Een individuele declaratie is niet vanaf ontvangst tot aan betaling geautomatiseerd te volgen door het proces, omdat een betaling niet direct gekoppeld kan worden aan de datum van binnenkomst van de declaratie. Dit vloeit voort uit het feit dat in de procesflow geen uniek kenmerk van ontvangst tot en met betaling beschikbaar is;
- De betaalde declaraties zijn in Treks niet geautomatiseerd te herleiden naar de declaratie, omdat een betaling niet direct gekoppeld kan worden aan de binnengekomen declaratie. Dit vloeit eveneens voort uit het hiervoor genoemde feit dat in de procesflow geen uniek kenmerk van ontvangst tot en met betaling beschikbaar is;
- Een betaling kan betrekking hebben op meerdere declaraties;
- Een declaratie kan door de behandelaar geherindexeerd worden en krijgt hierbij een nieuwe datum mee. De initiële datum van indexeren gaat dan verloren.

B2 Percentage binnen 10 werkdagen betaalde declaraties (totale steekproef)

Algemeen

In deze paragraaf behandelen wij de vraag inzake de doorlooptijd van declaraties tussen scannen (zie procesflow stap 1) en betalen (zie procesflow stap 6).

Vanuit het aantal betaalbaar gestelde declaraties hebben wij het percentage vastgesteld dat binnen 10 werkdagen na scannen van de declaratie is betaald en het percentage dat niet binnen 10 werkdagen is betaald. Wij hebben dit vastgesteld aan de hand van een wekelijkse steekproef.

Steekproef betaalbaar gestelde declaraties

Wij hebben een wekelijkse steekproef van 300 posten uitgevoerd op betaalbaar gestelde declaraties, vanuit de tabel bestedingen (stap 4 vanuit procesflow). Met besteding bedoelen wij dat een behandelaar de declaratie heeft afgehandeld (is uit de werkvoorraad).

Van deze posten hebben wij de totale doorlooptijd van scannen tot en met aanbieding van de betaling aan de bank (stap 1 t/m 6 in de procesflow) vastgesteld.

Steekproefomvang en werkwijze

Van de wekelijkse steekproef van 300 posten hebben wij eerst vastgesteld:

- De scandatum;
- De betaaldatum.

Posten waarvan de scan en/of betaaldatum niet vastgesteld kon worden hebben wij niet meegenomen in de analyse.

Van de in de analyse betrokken posten hebben wij de doorlooptijd in werkdagen vastgesteld verdeeld over de navolgende categorieën:

- Doorlooptijd binnen 10 werkdagen
    - 0 t/m 5 werkdagen;
    - 6 t/m 10 werkdagen.
- Totaal meer dan 10 werkdagen
    - 11 t/m 15 werkdagen;
    - 16 werkdagen of meer.

Steekproefperiode

In het rapport met kenmerk ADU15.0059 d.d. 20 mei 2015 heeft de AD gerapporteerd over een periode van acht weken zijnde de periode van 20 maart 2015 tot en met 15 mei 2015 (week 1 t/m 8). De hieronder weergegeven perioden (week 9 t/m 12) zijn een vervolg op de werkzaamheden in het hiervoor genoemde rapport.

De wekelijkse steekproefperioden zijn als volgt:

Steekproefweek	**Periode**	**Aantal posten**
Week 9	16 mei tot en met 23 mei*	350
Week 10	24 mei tot en met 31 mei	300
Week 11	1 juni tot en met 6 juni	300
Week 12	7 juni tot en met 13 juni	300
Totaal		**1.250**

** Extra dag (16 mei) toegevoegd aan de steekproef waardoor 50 posten extra in de steekproef. Datum aansluitend op einddatum vervolgopdracht specifiek overeengekomen inzake doorlooptijden uitbetalingen declaraties Trekkingsrechten PGB.*

Samengevat beeld

Het totaalbeeld van de vier uitgevoerde steekproeven over de periode 16 mei 2015 t/m 13 juni 2015 ziet er als volgt uit:

Steekproefomvang	1.250	100%
Scandatum niet kunnen vaststellen*	6	0%
Betaling niet kunnen vaststellen **	20	2%
Steekproefomvang gebruikt	**1.224**	**98%**

* Van 6 posten kon de datum van scannen niet worden vastgesteld in Treks

** Van 20 posten hebben we de betaling niet kunnen vaststellen

Geconstateerde doorlooptijd betalingen totale steekproef

De doorlooptijden in de navolgende tabellen zijn berekend exclusief officiële vrije dagen en dagen waarop geen betalingsverkeer plaats heeft gevonden (Goede vrijdag 3 april, Tweede Paasdag 6 april, Koningsdag 27 april, Dag van de Arbeid 1 mei, Bevrijdingsdag 5 mei, Hemelvaartsdag 14 mei en Tweede Pinksterdag 25 mei).

De analyse van de uitkomsten van de steekproeven per week zijn opgenomen in bijlage I: Overzicht uitkomsten totale steekproef. De samenvatting van de doorlooptijden over de weken in percentages hiervan is als volgt:

Omschrijving	Week 9 1605-2305	Week 10 2405-3105	Week 11 0106-0606	Week 12 0706-1306	Totaal
Doorlooptijd in werkdagen					
0 t/m 5	80	86	94	88	87
6 t/m 10	12	5	3	5	6
Totaal binnen 10 werkdagen	**92**	**91**	**97**	**93**	**93**
11 t/m 15	4	2	1	1	2
16 of meer	4	7	2	6	5
Totaal meer dan 10 werkdagen	**8**	**9**	**3**	**7**	**7**
Totaal	**100**	**100**	**100**	**100**	**100**

Wij constateren voor de 1.224 posten uit de steekproeven op betaalbaar gestelde declaraties dat 93% een doorlooptijd heeft gekend van binnen 10 werkdagen. Dit betreft alle betaalbaar gestelde declaraties zowel ontvangen voor 1 april 2015 als op of na 1 april 2015.

B3 Steekproef betaalbaar gestelde declaraties op basis van scandatum

Van de in de steekproef betrokken declaraties hebben we de doorlooptijden (in werkdagen) van de betaalbaar gestelde declaraties vastgesteld voor declaraties die respectievelijk op of na 1 april 2015 dan wel op of na 15 april 2015 bij de SVB zijn gescand.

Declaraties met scandatum op of na 1 april
De analyse van de uitkomsten van de steekproeven voor de declaraties die bij de SVB op of na 1 april 2015 zijn gescand zijn opgenomen in Bijlage II: Overzicht uitkomsten steekproef declaraties gescand op of na 1 april 2015. De samenvatting van de doorlooptijden over de weken in percentages hiervan is als volgt:

Omschrijving	Week 9 1605-2305	Week 10 2405-3105	Week 11 0106-0606	Week 12 0706-1306	Totaal
Doorlooptijd in werkdagen					
0 t/m 5	82	89	95	91	89
6 t/m 10	12	5	3	4	6
Totaal binnen 10 werkdagen	**94**	**94**	**98**	**95**	**95**
11 t/m 15	4	2	1	1	2
16 of meer	2	4	1	4	3
Totaal meer dan 10 werkdagen	**6**	**6**	**2**	**5**	**5**
Totaal	**100**	**100**	**100**	**100**	**100**

Declaraties met scandatum op of na 15 april
De analyse van de uitkomsten van de steekproeven voor de declaraties die bij de SVB op of na 15 april 2015 zijn gescand zijn opgenomen in Bijlage III: Overzicht uitkomsten steekproef declaraties gescand op of na 15 april 2015. De samenvatting van de doorlooptijden over de weken in percentages hiervan is als volgt:

Omschrijving	**Week 9** 1605-2305	**Week 10** 2405-3105	**Week 11** 0106-0606	**Week 12** 0706-1306	**Totaal**
Doorlooptijd in werkdagen					
0 t/m 5	83	89	96	92	90
6 t/m 10	12	5	2	4	6
Totaal binnen 10 werkdagen	**95**	**94**	**98**	**96**	**96**
11 t/m 15	4	3	1	1	2
16 of meer	1	3	1	3	2
Totaal meer dan 10 werkdagen	**5**	**6**	**2**	**4**	**4**
Totaal	**100**	**100**	**100**	**100**	**100**

B4 Mogelijke oorzaken niet tijdig betalen

Gevraagd is, indien mogelijk, vast te stellen wat de oorzaak is van het niet tijdig betalen van declaraties.

Voor alle posten uit de steekproeven met een doorlooptijd van meer dan 10 dagen is de oorzaak van het niet tijdig betalen nagegaan. Deze zijn samengevat in de navolgende tabellen weergegeven. De gedetailleerde analyse per week is opgenomen in Bijlage IV: Oorzaken doorlooptijden langer dan 10 dagen totale steekproef.

Door de SVB is voor de gesignaleerde oorzaken die ten grondslag liggen aan een doorlooptijd van meer dan 10 werkdagen aangegeven of deze oorzaak een argument vormt om over te gaan tot het niet (tijdig) betalen van een declaratie. Deze argumenten zijn door de SVB met het Ministerie van VWS afgestemd. Deze argumenten van de SVB hebben wij niet nader onderzocht.

Samengevat geeft dit voor de 82 declaraties (zie bijlage 1) met een doorlooptijd van meer dan 10 werkdagen ten aanzien van de duiding het volgende beeld:

Duiding doorlooptijd meer dan 10 werkdagen	**Aantal**
Declaraties terecht niet tijdig betaald	17
Declaratie ten onrechte niet tijdig betaald	30
Declaratie kan terecht niet tijdig betaald zijn	0
Niet nader te duiden	35
Totaal	**82**

De navolgende tabel geeft voor de 82 declaraties met een doorlooptijd van meer dan 10 werkdagen de vastgestelde oorzaken aan.

Nr.	Omschrijving	Aantal	Terecht niet betaald
1	Gegevens zorgverlener ontbreekt/is niet compleet		Nee
2	Toekenningsbeschikking ontbreekt/is niet compleet	7	Nee
3	Tarief urenbriefje is niet overeenkomstig zorgovereenkomst	6	Ja
4	Zorgovereenkomst is niet aanwezig/niet compleet	17	Nee
5	Het urenbriefje is niet volledig ingevuld en/of ondertekend	1	Ja
6	Het urenbriefje voldoet niet aan de arbeidstijdenwet		Ja
7	Er zijn voor deze post dubbele/overlappende declaraties aangeleverd		-
8	De declaratieperiode ligt voor de ingangsdatum van de zorgovereenkomst		-
9	De periode van indiening is verstreken/uren in de toekomst kunnen niet verwerkt worden		-
10	De betreffende perioden vallen niet binnen de zorgovereenkomst		-
11	Er is sprake van een foutieve indicatie		-
12	De reiskosten worden gedeclareerd zonder bewijzen		-
13	De reiskosten worden gedeclareerd zonder indicatie in de zorgovereenkomst		-
14	De uurloner declareert overwerk in een toekomstige periode		-
15	De vakantie-uren zijn onterecht gedeclareerd		-
16	Er is onvoldoende resterend vrij besteedbaar bedrag		-
17	Het vrij besteedbaar bedrag is opgebruikt/volledig uitbetaald		-
18	De feestdagenuitkering is hoger dan toegestaan		-
19	De geschenkenregeling is maximaal gebruikt		-
20	Van reguliere werkzaamheden is geen uurloon bekend	2	-
21	De machtiging ontbreekt	3	Ja
22	Op de declaratie staat een andere wet dan in de toekenning	1	-
23	reeds d.m.v. spoedbetaling betaald		Ja
24	Er is onvoldoende budget	3	Ja
25	De declaratie niet leesbaar		Ja
26	Het rekeningnummer declaratie komt niet overeen met reeds bekende gegevens	3	Ja
27	De zorgverlener is geblokkeerd		Ja
28	Er zijn geen juiste kosten gedeclareerd	1	-
29	Er is geen periode vermeld op de declaratie		-
30	De declaratie is aan verkeerde budgethouder gekoppeld	1	Nee
31	De oorspronkelijke declaratie is voor een afwijkend aantal uur verwerkt		Nee
32	Het importeren budget is mislukt		Nee
33	De factuur is in verkeerde periode verwerkt (die al was verwerkt)		-
34	Het uurloon is onjuist		Ja / Nee[7]
35	Het betreft een interne omboeking (was al eerder betaald)	1	Ja
36	De verkeerde persoon is betaald	5	Nee
37	De indicatie uurtarief ontbreekt in Treks		-
38	Overige oorzaken	30	-
39	Oorzaak is niet te achterhalen	1	-
	Totaal	**82**	

[7] Ja, handhaven bij een te hoog uurloon – Nee, betalen bij een te laag uurtarief

B5 Effect terecht niet tijdig betaalde declaraties

Bij de bepaling van het percentage binnen 10 werkdagen betaalde declaraties tot en met 13 juni 2015 (totale steekproef, paragraaf B2) en de bepaling van dit percentage voor de declaraties gescand op of na 1 april respectievelijk op of na 15 april 2015 (paragraaf B3), is geen rekening gehouden met de aantallen terecht niet betaalde declaraties (paragraaf B4). Als rekening gehouden wordt met de terecht niet binnen 10 werkdagen betaalde declaraties worden de percentages over de weken als volgt:

Totale steekproef:

Omschrijving	**Week 9** 1605-2305	**Week 10** 2405-3105	**Week 11** 0106-0606	**Week 12** 0706-1306	**Totaal**
Was					
Totaal binnen 10 werkdagen	92	91	97	93	93
Totaal meer dan 10 werkdagen	8	9	3	7	7
Totaal	**100**	**100**	**100**	**100**	**100**
Wordt					
Totaal binnen 10 werkdagen	94	93	98	94	95
Totaal meer dan 10 werkdagen	6	7	2	6	5
Totaal	**100**	**100**	**100**	**100**	**100**

Scandatum op of na 1 april:

Omschrijving	**Week 9** 1605-2305	**Week 10** 2405-3105	**Week 11** 0106-0606	**Week 12** 0706-1306	**Totaal**
Was					
Totaal binnen 10 werkdagen	94	94	98	95	95
Totaal meer dan 10 werkdagen	6	6	2	5	5
Totaal	**100**	**100**	**100**	**100**	**100**
Wordt					
Totaal binnen 10 werkdagen	95	95	99	95	96
Totaal meer dan 10 werkdagen	5	5	1	5	4
Totaal	**100**	**100**	**100**	**100**	**100**

Scandatum op of na 15 april:

Omschrijving	Week 9 1605-2305	Week 10 2405-3105	Week 11 0106-0606	Week 12 0706-1306	Totaal
Was					
Totaal binnen 10 werkdagen	95	94	98	96	96
Totaal meer dan 10 werkdagen	5	6	2	4	4
Totaal	**100**	**100**	**100**	**100**	**100**
Wordt					
Totaal binnen 10 werkdagen	97	96	99	96	97
Totaal meer dan 10 werkdagen	3	4	1	4	3
Totaal	**100**	**100**	**100**	**100**	**100**

Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

Ons rapport is uitsluitend voor de Raad van Bestuur van de SVB, het Ministerie van SZW en het Ministerie van VWS bestemd, aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van deze werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. De SVB is op de hoogte dat de rapportage of delen daaruit, op grond van wet- en regelgeving van hogere orde dan op de werkzaamheden van de Audit Dienst van de SVB van toepassing zijn, door het Ministerie van SZW en het Ministerie van VWS verstrekt kan worden aan derden. In dat geval verzoeken wij u ook om ons schriftelijk te informeren over het voornemen deze rapportages aan derden te verstrekken.
In andere gevallen geldt dat dit rapport (of delen daaruit) zonder onze uitdrukkelijke schriftelijke toestemming vooraf, niet aan anderen dan de SVB, het Ministerie van SZW en het Ministerie van VWS ter beschikking mag worden gesteld.

Ondertekening

Amstelveen, 24 juni 2015

Mevr. K.S.M. Hubert RA
Directeur Audit Dienst
Sociale Verzekeringsbank

Bijlage I: Overzicht uitkomsten totale steekproef

Omschrijving	Week 9 1605-2305	Week 10 2405-3105	Week 11 0106-0606	Week 12 0706-1306	Totaal
Steekproefomvang	350	300	300	300	1.250
Scan- & betaaldatum onbekend	0	0	0	0	0
Scandatum onbekend; betaaldatum bekend	2	0	1	3	8
Scandatum bekend; betaaldatum onbekend	11	2	3	4	18
Steekproefomvang gebruikt (scan- & betaaldatum bekend)	**337**	**298**	**296**	**293**	**1.224**
DOORLOOPTIJDEN IN AANTALLEN					
Doorlooptijd in werkdagen					
0 t/m 5	270	258	278	259	1.065
6 t/m 10	40	14	9	14	77
Totaal binnen 10 werkdagen	**310**	**272**	**287**	**273**	**1.142**
11 t/m 15	15	7	3	2	27
16 of meer	12	19	6	18	55
Totaal meer dan 10 werkdagen	**27**	**26**	**9**	**20**	**82**
Totaal	**337**	**298**	**296**	**293**	**1.224**
DOORLOOPTIJDEN IN PERCENTAGES					
Doorlooptijd in werkdagen					
0 t/m 5	80	86	94	88	87
6 t/m 10	12	5	3	5	6
Totaal binnen 10 werkdagen	**92**	**91**	**97**	**93**	**93**
11 t/m 15	4	2	1	1	2
16 of meer	4	7	2	6	5
Totaal meer dan 10 werkdagen	**8**	**9**	**3**	**7**	**7**
Totaal	**100**	**100**	**100**	**100**	**100**

BIJLAGE II: Overzicht uitkomsten steekproef declaraties gescand op of na 1 april 2015

Omschrijving	Week 9 1605-2305	Week 10 2405-3105	Week 11 0106-0606	Week 12 0706-1306	Totaal
Steekproefomvang	335	287	290	288	1.200
Scan- & betaaldatum onbekend	0	0	0	0	0
Scandatum onbekend; betaaldatum bekend	0	0	0	0	0
Scandatum bekend; betaaldatum onbekend	10	2	2	4	18
Steekproefomvang gebruikt (scan- & betaaldatum bekend)	**325**	**285**	**288**	**284**	**1.182**
DOORLOOPTIJDEN IN AANTALLEN					
Doorlooptijd in werkdagen					
0 t/m 5	267	253	275	258	1.053
6 t/m 10	38	14	8	12	72
Totaal binnen 10 werkdagen	**305**	**267**	**283**	**270**	**1.125**
11 t/m 15	14	7	2	2	25
16 of meer	6	11	3	12	32
Totaal meer dan 10 werkdagen	**20**	**18**	**5**	**14**	**57**
Totaal	**325**	**285**	**288**	**284**	**1.182**
DOORLOOPTIJDEN IN PERCENTAGES					
Doorlooptijd in werkdagen					
0 t/m 5	82	89	95	91	89
6 t/m 10	12	5	3	4	6
Totaal binnen 10 werkdagen	**94**	**94**	**98**	**95**	**95**
11 t/m 15	4	2	1	1	2
16 of meer	2	4	1	4	3
Totaal meer dan 10 werkdagen	**6**	**6**	**2**	**5**	**5**
Totaal	**100**	**100**	**100**	**100**	**100**

BIJLAGE III: Overzicht uitkomsten steekproef declaraties gescand op of na 15 april 2015

Omschrijving	Week 9 1605-2305	Week 10 2405-3105	Week 11 0106-0606	Week 12 0706-1306	Totaal
Steekproefomvang	329	285	287	285	1.186
Scan- & betaaldatum onbekend	0	0	0	0	0
Scandatum onbekend; betaaldatum bekend	0	0	0	0	0
Scandatum bekend; betaaldatum onbekend	9	2	2	4	17
Steekproefomvang gebruikt (scan- & betaaldatum bekend)	**320**	**283**	**285**	**281**	**1.169**
DOORLOOPTIJDEN IN AANTALLEN					
Doorlooptijd in werkdagen					
0 t/m 5	266	253	274	257	1.050
6 t/m 10	38	14	7	12	71
Totaal binnen 10 werkdagen	**304**	**267**	**281**	**269**	**1.121**
11 t/m 15	13	7	2	2	24
16 of meer	3	9	2	10	24
Totaal meer dan 10 werkdagen	**16**	**16**	**4**	**12**	**48**
Totaal	**320**	**283**	**285**	**281**	**1.169**
DOORLOOPTIJDEN IN PERCENTAGES					
Doorlooptijd in werkdagen					
0 t/m 5	83	89	96	92	90
6 t/m 10	12	5	2	4	6
Totaal binnen 10 werkdagen	**95**	**94**	**98**	**96**	**96**
11 t/m 15	4	3	1	1	2
16 of meer	1	3	1	3	2
Totaal meer dan 10 werkdagen	**5**	**6**	**2**	**4**	**4**
Totaal	**100**	**100**	**100**	**100**	**100**

BIJLAGE IV: Oorzaken doorlooptijden langer dan 10 werkdagen totale steekproef

Nr.	Omschrijving	Week 9 1605-2305	Week 10 2405-3105	Week 11 0106-0606	Week 12 0706-1306	Totaal
1	Gegevens zorgverlener ontbreekt/is niet compleet					
2	Toekenningsbeschikking ontbreekt/is niet compleet				7	**7**
3	Tarief urenbriefje is niet overeenkomstig zorgovereenkomst/ uurloon hoger dan max.uurloon	1	1	2	2	**6**
4	Zorgovereenkomst is niet aanwezig/niet compleet	6	7	1	3	**17**
5	Het urenbriefje is niet volledig ingevuld en/of ondertekend		1			**1**
6	Het urenbriefje voldoet niet aan de arbeidstijdenwet					
7	Er zijn voor deze post dubbele/overlappende declaraties aangeleverd					
8	De declaratieperiode ligt voor de ingangsdatum van de zorgovereenkomst					
9	De periode van indiening is verstreken/uren in de toekomst kunnen niet verwerkt worden					
10	De betreffende perioden vallen niet binnen de zorgovereenkomst					
11	Er is sprake van een foutieve indicatie					
12	De reiskosten worden gedeclareerd zonder bewijzen					
13	De reiskosten worden gedeclareerd zonder indicatie in de zorgovereenkomst					
14	De uurloner declareert overwerk in een toekomstige periode					
15	De vakantie-uren zijn onterecht gedeclareerd					
16	Er is onvoldoende resterend vrij besteedbaar bedrag					
17	Het vrij besteedbaar bedrag is opgebruikt/volledig uitbetaald					
18	De feestdagenuitkering is hoger dan toegestaan					
19	De geschenkenregeling is maximaal gebruikt					
20	Van reguliere werkzaamheden is geen uurloon bekend	2				**2**
21	De machtiging ontbreekt	3				**3**
22	Op de declaratie staat een andere wet dan in de toekenning		1			**1**
23	reeds d.m.v. spoedbetaling betaald					
24	Er is onvoldoende budget	1	1	1		**3**
25	De declaratie niet leesbaar					
26	Het rekeningnummer declaratie komt niet overeen met reeds bekende gegevens/ niet duidelijk of incorrect	1	2			**3**
27	De zorgverlener is geblokkeerd					
28	Er zijn geen juiste kosten gedeclareerd	1				**1**
29	Er is geen periode vermeld op de declaratie					
30	De declaratie is aan verkeerde budgethouder gekoppeld		1			**1**
31	De oorspronkelijke declaratie is voor een afwijkend aantal uur verwerkt					
32	Het importeren budget is mislukt					
33	De factuur is in verkeerde periode verwerkt (die al was verwerkt)					
34	Het uurloon is onjuist					
35	Het betreft een interne omboeking (was al eerder betaald)	1				**1**
36	De verkeerde persoon is betaald	2	3			**5**
37	De indicatie uurtarief ontbreekt in Treks					
38	Overige oorzaken	8	9	5	8	**30**
39	Oorzaak is niet te achterhalen	1				**1**
	Totaal	**27**	**26**	**9**	**20**	**82**

BIJLAGE V: Oorzaken doorlooptijden langer dan 10 werkdagen declaraties gescand op of na 1 april 2015

Nr.	Omschrijving	Week 9 1605-2305	Week 10 2405-3105	Week 11 0106-0606	Week 12 0706-1306	Totaal
1	Gegevens zorgverlener ontbreekt/is niet compleet					
2	Toekenningsbeschikking ontbreekt/is niet compleet				7	**7**
3	Tarief urenbriefje is niet overeenkomstig zorgovereenkomst/ uurloon hoger dan max.uurloon			1	1	**2**
4	Zorgovereenkomst is niet aanwezig/niet compleet	2	5		2	**9**
5	Het urenbriefje is niet volledig ingevuld en/of ondertekend					
6	Het urenbriefje voldoet niet aan de arbeidstijdenwet					
7	Er zijn voor deze post dubbele/overlappende declaraties aangeleverd					
8	De declaratieperiode ligt voor de ingangsdatum van de zorgovereenkomst					
9	De periode van indiening is verstreken/uren in de toekomst kunnen niet verwerkt worden					
10	De betreffende perioden vallen niet binnen de zorgovereenkomst					
11	Er is sprake van een foutieve indicatie					
12	De reiskosten worden gedeclareerd zonder bewijzen					
13	De reiskosten worden gedeclareerd zonder indicatie in de zorgovereenkomst					
14	De uurloner declareert overwerk in een toekomstige periode					
15	De vakantie-uren zijn onterecht gedeclareerd					
16	Er is onvoldoende resterend vrij besteedbaar bedrag					
17	Het vrij besteedbaar bedrag is opgebruikt/volledig uitbetaald					
18	De feestdagenuitkering is hoger dan toegestaan					
19	De geschenkenregeling is maximaal gebruikt					
20	Van reguliere werkzaamheden is geen uurloon bekend	2				**2**
21	De machtiging ontbreekt	3				**3**
22	Op de declaratie staat een andere wet dan in de toekenning		1			**1**
23	reeds d.m.v. spoedbetaling betaald					
24	Er is onvoldoende budget	1	1			**2**
25	De declaratie niet leesbaar					
26	Het rekeningnummer declaratie komt niet overeen met reeds bekende gegevens/ niet duidelijk of incorrect	1	2			**3**
27	De zorgverlener is geblokkeerd					
28	Er zijn geen juiste kosten gedeclareerd	1				**1**
29	Er is geen periode vermeld op de declaratie					
30	De declaratie is aan verkeerde budgethouder gekoppeld		1			**1**
31	De oorspronkelijke declaratie is voor een afwijkend aantal uur verwerkt					
32	Het importeren budget is mislukt					
33	De factuur is in verkeerde periode verwerkt (die al was verwerkt)					
34	Het uurloon is onjuist					
35	Het betreft een interne omboeking (was al eerder betaald)					
36	De verkeerde persoon is betaald	2	1			**3**
37	De indicatie uurtarief ontbreekt in Treks					
38	Overige oorzaken	7	7	4	4	**22**
39	Oorzaak is niet te achterhalen	1				**1**
	Totaal	**20**	**18**	**5**	**14**	**57**

BIJLAGE VI: Oorzaken doorlooptijden langer dan 10 werkdagen declaraties gescand op of na 15 april 2015

Nr.	Omschrijving	Week 9 1605-2305	Week 10 2405-3105	Week 11 0106-0606	Week 12 0706-1306	Totaal
1	Gegevens zorgverlener ontbreekt/is niet compleet					
2	Toekenningsbeschikking ontbreekt/is niet compleet				6	**6**
3	Tarief urenbriefje is niet overeenkomstig zorgovereenkomst/ uurloon hoger dan max.uurloon			1	1	**2**
4	Zorgovereenkomst is niet aanwezig/niet compleet	2	4		2	**8**
5	Het urenbriefje is niet volledig ingevuld en/of ondertekend					
6	Het urenbriefje voldoet niet aan de arbeidstijdenwet					
7	Er zijn voor deze post dubbele/overlappende declaraties aangeleverd					
8	De declaratieperiode ligt voor de ingangsdatum van de zorgovereenkomst					
9	De periode van indiening is verstreken/uren in de toekomst kunnen niet verwerkt worden					
10	De betreffende perioden vallen niet binnen de zorgovereenkomst					
11	Er is sprake van een foutieve indicatie					
12	De reiskosten worden gedeclareerd zonder bewijzen					
13	De reiskosten worden gedeclareerd zonder indicatie in de zorgovereenkomst					
14	De uurloner declareert overwerk in een toekomstige periode					
15	De vakantie-uren zijn onterecht gedeclareerd					
16	Er is onvoldoende resterend vrij besteedbaar bedrag					
17	Het vrij besteedbaar bedrag is opgebruikt/volledig uitbetaald					
18	De feestdagenuitkering is hoger dan toegestaan					
19	De geschenkenregeling is maximaal gebruikt					
20	Van reguliere werkzaamheden is geen uurloon bekend	1				**1**
21	De machtiging ontbreekt	3				**3**
22	Op de declaratie staat een andere wet dan in de toekenning		1			**1**
23	reeds d.m.v. spoedbetaling betaald					
24	Er is onvoldoende budget	1	1			**2**
25	De declaratie niet leesbaar					
26	Het rekeningnummer declaratie komt niet overeen met reeds bekende gegevens/ niet duidelijk of incorrect	1	2			**3**
27	De zorgverlener is geblokkeerd					
28	Er zijn geen juiste kosten gedeclareerd					
29	Er is geen periode vermeld op de declaratie					
30	De declaratie is aan verkeerde budgethouder gekoppeld					
31	De oorspronkelijke declaratie is voor een afwijkend aantal uur verwerkt					
32	Het importeren budget is mislukt					
33	De factuur is in verkeerde periode verwerkt (die al was verwerkt)					
34	Het uurloon is onjuist					
35	Het betreft een interne omboeking (was al eerder betaald)					
36	De verkeerde persoon is betaald	2	1			**3**
37	De indicatie uurtarief ontbreekt in Treks					
38	Overige oorzaken	5	7	3	3	**18**
39	Oorzaak is niet te achterhalen	1				**1**
	Totaal	**16**	**16**	**4**	**12**	**48**